



【 4 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 제 1 기(2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 12 월 31 일) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

< 자료 1 >

손익계산서			
(주)삼일	2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 12 월 31 일		(단위 : 원)
매 출 액			950,000,000
매 출 원 가			600,000,000
(중략)			...
급 여			121,000,000
감 가 상 각 비			14,000,000
세 금 과 공 과			5,000,000
(중략)			...
법인세비용차감전순이익			210,000,000

< 자료 2 >

- 손익계산서의 수익과 비용은 다음 사항을 제외하고는 세법상 모두 적정하게 계상되어 있다.
- ㄱ. 급여 121,000,000 원에는 대표이사에 대한 상여금 한도초과액 4,000,000 원과 종업원에 대한 상여금 한도초과액 10,000,000 원이 포함되어 있다.
- ㄴ. 감가상각비 14,000,000 원에 대한 세법상 감가상각범위액은 15,000,000 원이다.
- ㄷ. 세금과공과 5,000,000 원에는 신호위반으로 인한 과태료 1,000,000 원이 포함되어 있다.
- ㄹ. 매출액과 매출원가는 기업회계와 세무회계상의 금액이 동일하다.
- ㅁ. 법인세율은 과세표준 2 억원 이하에 대해서는 10 %, 2 억원 초과 200 억원 이하분에 대해서는 20 % 이다.

- |                |                |
|----------------|----------------|
| ① 22,000,000 원 | ② 23,000,000 원 |
| ③ 25,000,000 원 | ④ 30,000,000 원 |

【 5 】 다음의 세무조정사항 중에서 귀속자에 대한 추가적인 과세나 사후관리가 불필요한 소득처분에 해당하는 것은?

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 접대비 한도초과액   | ② 감가상각비 한도초과액 |
| ③ 임원퇴직금 한도초과액 | ④ 대손충당금 한도초과액 |

- 【 6 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 5 기(2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 12 월 31 일) 사업연도 재무제표의 일부와 이에 대한 설명이다. (주)삼일이 제 5 기 사업연도에 수행할 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 이월결손금 5,000,000 원이 있고, 세부담 가정한다)?

<u>재무상태표</u>		
(주)삼일	(단위: 원)	
자본잉여금	제 5 기말	제 4 기말
감자차익	2,000,000	0

<u>손익계산서</u>		
(주)삼일	(단위: 원)	
영업외수익	제 5 기	제 4 기
채무면제이익	10,000,000	0
법인세환급액	3,000,000	0
외화환산이익	5,000,000	0

- ㄱ. 회사는 당기 중 감자 시 발생한 이익을 재무상태표상 자본잉여금으로 계상하였다.  
 ㄴ. 채무면제이익은 대주주가 회사에 대여한 채권을 포기한 것이다.  
 ㄷ. 법인세환급액은 제 3 기에 과다납부한 법인세를 환급 받은 것이다.  
 ㄹ. 외화환산이익은 USD(\$) 채권금액을 재무상태표일 현재의 환율로 환산하여 발생한 것이다  
 (단, 회사는 화폐성 외화자산 · 부채를 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 것으로 신고하였다).

- ① (익금불산입) 채무면제이익 5,000,000 원 (기타)  
 ② (익금산입) 감자차익 2,000,000 원 (기타)  
 ③ (익금불산입) 외화환산이익 5,000,000 원 (△유보)  
 ④ 세무조정 없음

- 【 7 】 다음 중 익금불산입 항목이 아닌 것은?

- ① 주식발행초과금  
 ② 의제배당  
 ③ 부가가치세 매출세액  
 ④ 국세 · 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자

【 8 】 다음 중 손금불산입 항목이 아닌 것은?

- ① 주식할인발행차금
- ② 잉여금 처분항목
- ③ 제반 법령이나 행정명령을 위반하여 부과된 벌금·과료·과태료
- ④ 세법상 재고자산평가방법을 저가법으로 신고한 법인이 계상한 재고자산평가손실

【 9 】 제조업을 영위하는 (주)삼일이 제 15 기(2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 12 월 31 일)에 1 년 만기 정기예금(만기: 2015 년 6 월 30 일)에 대한 기간경과분 이자수익 20 억원을 수익으로 계상한 경우 (주)삼일의 제 15 기 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 정기예금 이자는 원천징수대상에 해당한다)?

- ① (익금산입) 이자수익 20 억원 (유보)
- ② (익금불산입) 이자수익 20 억원 (△유보)
- ③ (익금불산입) 이자수익 40 억원 (△유보)
- ④ (익금산입) 이자수익 40 억원 (유보)

【 10 】 (주)삼일은 재고자산평가방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경하기로 하고 2014 년 10 월 25 일 재고자산평가방법 변경신고서를 제출하였다. 다음 자료에 따라 2014 년(제 5 기)과 2015 년(제 6 기)의 세무상 재고자산 평가금액으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 기말재고자산 평가액		
구분	2014 년(제 5 기)	2015 년(제 6 기)
선입선출법	90,000,000 원	60,000,000 원
후입선출법	60,000,000 원	40,000,000 원
총평균법	75,000,000 원	50,000,000 원

ㄴ. 사업연도는 매년 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지이며, 제 5 기말과 제 6 기말 재고자산은 총평균법을 적용하여 평가함

	2014 년(제 5 기)	2015 년(제 6 기)
①	75,000,000 원	50,000,000 원
②	75,000,000 원	60,000,000 원
③	90,000,000 원	50,000,000 원
④	90,000,000 원	60,000,000 원





【 17 】 다음은 (주)삼일의 제 5 기(2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 12 월 31 일) 손익계산서상 인건비 내역이다. 급여 지급규정에 의하여 임원과 사용인의 상여금은 급여의 40 % 를 지급하도록 하고 있는 경우 다음 중 세무조정으로 옳은 것은(단, 건설본부의 인건비는 당기말 현재 공사가 진행중인 자산과 관련된 것으로 가정한다)?

구 분		급 여	상 여 금
본사	임 원	150,000,000 원	50,000,000 원
	사 용 인	350,000,000 원	170,000,000 원
건설본부	임 원	100,000,000 원	60,000,000 원
	사 용 인	200,000,000 원	120,000,000 원
합 계		800,000,000 원	400,000,000 원

- ① (손금불산입) 상여금한도초과 20,000,000 원 (상여)
- ② (손금불산입) 상여금한도초과 90,000,000 원 (상여)
- ③ (손금산입) 건설중인자산 20,000,000 원 (△유보)  
(손금불산입) 상여금한도초과 20,000,000 원 (상여)
- ④ (손금산입) 건설중인자산 90,000,000 원 (△유보)  
(손금불산입) 상여금한도초과 90,000,000 원 (상여)

【 18 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관자산에 대한 수선비·관리비·재산세 등은 손금으로 인정되지 않는다.
- ② 기부금을 금전 외의 자산으로 제공하는 경우 기부금의 종류에 관계 없이 시가로 평가한다.
- ③ 퇴직급여충당금은 장부에 비용으로 계상한 경우에만 손금에 산입할 수 있는 결산조정사항이다.
- ④ 약정에 의해 거래처에 대한 매출채권을 포기한 금액도 세법상 접대비에 포함된다.

【 19 】 다음은 ㈜삼일의 제 20 기(2014 년 1 월 1 일 - 2014 년 12 월 31 일) 세무조정계산서의 일부이다. 담당 회 계사의 검토를 받던 중 회사는 아래와 같은 항목이 세무조정 시 누락된 것을 확인하고 이를 수정하기 로 했다. 수정 후 올바른 과세표준은 얼마인가?

(단위 : 원)

① 각 사업연도 소득계산	(101)결산서상당기순손익		01	200,000,000
	소득조정금액	(102)익금산입	02	20,000,000
		(103)손금산입	03	35,000,000
	(104)차가감소득금액 (101+102-103)		04	185,000,000
	(105)기부금한도초과액		05	0
	(106)기부금한도초과이월액 손금산입		54	0
	(107)각 사업연도 소득금액 (104+105-106)		06	185,000,000
② 과세표준계산	(108)각 사업연도 소득금액 (108=107)			185,000,000
	(109)이월결손금		07	0
	(110)비과세소득		08	0
	(111)소득공제		09	0
	(112)과세표준 (108-109-110-111)		10	185,000,000

**<누락사항>**

ㄱ. 이월결손금	2008 년(제 14 기) : 40,000,000 원
	2011 년(제 17 기) : 30,000,000 원
	2013 년(제 19 기) : 20,000,000 원
ㄴ. 지정기부금	한도초과액 : 15,000,000 원

- ① 110,000,000 원                      ② 130,000,000 원
- ③ 135,000,000 원                      ④ 150,000,000 원

【 10 】 다음은 정규증명서류의 수취의무와 미수취시 불이익을 요약한 표의 일부이다. 가장 옳바르지 않은 것은(단, 모든 지출은 사업자로부터 실제 재화나 용역을 공급 받았고, 거래사실을 객관적으로 입증할 수 있는 거래명세서를 수취하였다고 가정한다)?

대 상		정규증명서류 이외의 서류 수취 시 불이익	
		손금인정여부	가산세
접대비	건당 1 만원 초과 (경조사비 20 만원초과)	① 손금불산입	② 가산세 부과
접대비 이외의 지출	건당 3 만원 초과	③ 손금산입	④ 가산세 부과



【 21 】 다음 중 소득세법상 과세기간 및 납세지에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 거주자의 납세지는 원칙적으로 주소지로 한다.
- ② 거주자가 사망한 경우 1 월 1 일부터 사망일 까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 비거주자의 납세지는 원칙적으로 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다.
- ④ 거주자가 폐업을 하는 경우에 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지를 과세기간으로 한다.

【 22 】 다음은 문구류 소매업을 영위하는 거주자 김삼일씨의 2014 년도 소득금액이다. 아래 소득 이외에 다른 소득이 없는 경우 종합소득세 신고 시 반드시 포함해야 할 소득은 무엇인가(단, 모든 소득은 국내에서 발생하였다)?

- |                    |               |
|--------------------|---------------|
| ① 복권당첨소득           | 200,000,000 원 |
| ② 문구소매점 운영수익       | 5,000,000 원   |
| ③ 은행예금에서 발생한 이자수익  | 10,000,000 원  |
| ④ 보유주식 처분 시 발생한 이익 | 20,000,000 원  |

【 23 】 다음 중 소득세법상 금융소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비영업대금의 이익은 25 % 로 원천징수되며, 무조건 종합과세대상 금융소득이다.
- ② 비실명으로 가입한 저축 등에서 발생하는 이자소득은 무조건 분리과세한다.
- ③ 보통예금의 이자소득은 원칙적으로 실제로 지급받은 날을 수입시기로 한다.
- ④ 주권상장법인으로부터 받은 현금배당금은 조건부 종합과세대상 금융소득이다.

【 24 】 다음 자료를 이용하여 개인사업자 김삼일씨의 2014 년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	300,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
- 본인에 대한 급여	30,000,000 원
- 이자수익	5,000,000 원
- 유형자산처분이익	3,000,000 원
- 세금과공과 중 벌금	2,000,000 원

- ① 300,000,000 원                      ② 302,000,000 원  
 ③ 304,000,000 원                      ④ 324,000,000 원

【 25 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2014 년도 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 월급여 : 2,000,000 원(자녀보육수당, 중식대 제외)
ㄴ. 상여 : 월급여의 500 %
ㄷ. 6 세 이하 자녀 보육수당 : 월 200,000 원
ㄹ. 중식대 : 월 100,000 원(별도의 식사를 제공받고 있음)
ㅁ. 연간 연월차수당 총합계 : 2,000,000 원
ㅂ. 거주자는 당해 1 년 동안 계속 근무하였다.

연간급여액	근로소득공제액
1,500 만원 초과 3,000 만원 이하	900 만원 + 1,500 만원 초과액×15 %
3,000 만원 초과 4,500 만원 이하	1,125 만원 + 3,000 만원 초과액×10 %

- ① 22,350,000 원                      ② 24,150,000 원  
 ③ 25,230,000 원                      ④ 26,310,000 원

【 26 】 거주자 김삼일씨는 복권에 당첨되어 현금 300 만원을 수령하였다. 복권당첨에 대한 소득세 신고에 관한 설명으로 가장 옳은 것은(복권당첨금 이외 다른 소득은 없다)?

- ① 복권당첨금은 무조건 종합소득금액에 합산하여 종합소득신고를 해야 한다.
- ② 복권당첨금은 무조건 분리과세 소득으로 종합소득세 신고 의무가 없다.
- ③ 복권당첨금은 소득금액 계산 시 총수입금액의 80 % 를 필요경비로 인정해 준다.
- ④ 복권당첨금이 300 만원 이하이므로 종합과세나 분리과세를 선택할 수 있다.

【 27 】 다음 중 소득세법상 연금소득에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 국민연금법에 따라 받는 유족연금은 비과세 연금소득이다.
- ㄴ. 퇴직보험의 보험금을 연금형태로 지급받는 경우에는 연금소득으로 과세한다.
- ㄷ. 원칙적으로 연금의 불입 시 소득공제를 인정하는 대신 연금을 수령할 때 연금소득에 대해서 소득세를 과세한다.
- ㄹ. 연금소득은 종합과세하는 것이 원칙이나, 연금계좌 인출액 중 연금소득에 해당하는 금액이 연 1,200 만원 이하인 경우에는 납세의무자의 선택에 따라 분리과세를 적용 받을 수 있다.

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄹ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 28 】 다음 중 소득세법상 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국외에서 지급하는 소득에 대해서는 원천징수를 하지 않는다.
- ② 정부는 원천징수를 통해 조세수입을 조기에 확보할 수 있다.
- ③ 기타소득에 대한 원천징수세율과 이자소득에 대한 원천징수세율은 동일하다.
- ④ 원천징수의무자는 원천징수한 세액을 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10 일까지 납부 하여야 한다.



【 32 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 재화 또는 용역의 공급은 부가가치세 과세대상이며, 재화의 수입은 부가가치세 과세대상에 해당되지 않는다.
- ㄴ. 고용관계에 의해 근로를 제공하는 것은 부가가치세 과세대상인 용역의 공급이 아니다.
- ㄷ. 용역의 무상공급은 부가가치세법상 용역의 공급으로 보지 않지만 특수관계인에게 무상으로 제공하는 부동산임대용역은 시가로 과세한다.
- ㄹ. 사업자가 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 직장체육비나 직장연예비로 사용하는 경우 부가가치세 과세대상에 포함되지 않는다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 33 】 다음 중 부가가치세법상 영세율에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영세율은 국제적인 이중과세를 방지하는 효과가 있다
- ② 면세사업자는 면세를 포기하더라도 영세율을 적용 받을 수 없다.
- ③ 영세율을 적용 받는 사업자는 사업자등록 및 세금계산서발급 등 부가가치세법상 제반 의무를 이행하여야 한다.
- ④ 영세율을 적용 받는 사업자가 사업과 관련하여 부담한 매입세액은 부가가치세 납부세액 계산 시 공제한다.

【 34 】 다음 중 부가가치세의 면세대상이 아닌 것은?

- ① 주택임대용역
- ② 수입산 과실류
- ③ 신문사 광고
- ④ 금융·보험용역

【 35 】 다음 자료를 이용하여 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 특수관계가 없는 자에 대한 외상매출액	200,000,000 원
(매출에누리 5,000,000 원, 매출할인 10,000,000 원이 차감되어 있음)	
ㄴ. 특수관계인에 대한 재화매출액(시가 50,000,000 원)	40,000,000 원
ㄷ. 상가건물의 처분액	700,000,000 원

- ① 240,000,000 원                      ② 740,000,000 원  
 ③ 950,000,000 원                      ④ 965,000,000 원

【 36 】 다음 과세사업자인 김철수와 김영희의 거래 내용에 관한 설명 중 가장 옳은 것은?

<p>(1) 김철수는 2014 년 3 월 1 일 부가가치세 과세재화를 김영희에게 공급한 후 공급대가로 110,000,000 원(부가가치세 포함)의 어음을 수령하였다. 하지만 2014 년 9 월 1 일 김영희의 부도로 인해 매출 채권을 회수하지 못하였다. 김철수는 이와 관련하여 김영희에게 근저당권을 설정해 놓은 것은 없다.</p> <p>(2) 대손세액공제는 공제 가능한 가장 빠른 시기에 적법하게 신청한 것으로 가정한다.</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- ① 김철수는 2015 년 제 1 기 부가가치세 확정신고 시 10,000,000 원의 대손세액공제를 받을 수 있다.
- ② 김철수는 2014 년 제 2 기 확정신고 시 110,000,000 원을 공급가액에서 차감하여 매출세액을 신고해야 한다.
- ③ 김철수는 2014 년 제 2 기 부가가치세 예정신고 시 10,000,000 원의 대손세액공제를 받을 수 있다.
- ④ 김철수는 2014 년 제 1 기 예정신고 시 110,000,000 원을 공급가액으로 신고해야 한다.

【 37 】 다음은 도소매업을 영위하는 과세사업자인 (주)삼일의 2014 년 10 월 1 일부터 2014 년 12 월 31 일까지의 매출과 매입에 관한 자료이다. 2014 년 제 2 기 부가가치세확정신고 시 납부세액은 얼마인가(단, 세금 계산서 수취한 매입세액 중 불공제되는 금액은 없고, 가산세는 고려하지 않는다.)?

구 분		공급가액(VAT 제외)
매출자료	세금계산서 발행 분	1,000,000 원
	현금 매출 분 (증빙 없음)	500,000 원
	계	1,500,000 원
매입자료	세금계산서 수취 분	500,000 원
	현금 매입 분 (증빙 없음)	60,000 원
	계	560,000 원

- ① 50,000 원                      ② 94,000 원
- ③ 100,000 원                    ④ 150,000 원

【 38 】 부가가치세법상 일반과세자인 김삼일씨는 2014 년 8 월 20 일에 사업을 개시하였으나 2014 년 10 월 1 일에 사업자등록을 신청하였다. 2014 년의 공급가액이 다음과 같을 때 2014 년 2 기 확정신고 시 김삼일씨가 납부하여야 할 미등록가산세는?

8 월 20 일	-	8 월 31 일	:	5,000,000 원
9 월 1 일	-	9 월 30 일	:	10,000,000 원
10 월 1 일	-	10 월 31 일	:	15,000,000 원
11 월 1 일	-	11 월 30 일	:	20,000,000 원
12 월 1 일	-	12 월 31 일	:	30,000,000 원

- ① 150,000 원                      ② 300,000 원  
③ 500,000 원                      ④ 800,000 원

【 39 】 다음은 (주)삼일의 제 2 기 부가가치세 확정신고를 위한 자료이다. (ㄱ)에 들어갈 금액으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 국내판매분	
- 세금계산서 발행 매출액	30,000,000 원(부가가치세 제외)
- 신용카드매출전표 발행분	22,000,000 원(부가가치세 포함)
ㄴ. 내국신용장에 의한 수출	10,000,000 원
ㄷ. 직수출분	12,000,000 원

< 신고내용 >

구분			금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서 발급분		10/100	
		매입자발행세금계산서		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분		10/100	
		기타(정규영수증 외 수취분)		10/100	
	영세율	세금계산서 발급분	( ㄱ )	0/100	
		기 타		0/100	

- ① 0 원                                      ② 10,000,000 원
- ③ 12,000,000 원                        ④ 22,000,000 원

【 40 】 다음 중 부가가치세의 일반사항에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세를 신고하지 않은 사업자도 수정신고를 할 수 있다.
- ② 재화의 공급 이전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일로부터 7 일 이내에 대가를 받은 경우 세금계산서를 발급한 때에 재화를 공급한 것으로 본다.
- ③ 미등록가산세가 적용되는 부분에 대해서는 세금계산서 불성실가산세와 매출처별세금계산서합계표 제출불성실가산세가 배제된다.
- ④ 이미 발행된 세금계산서라도 기재사항에 착오나 정정사유가 있었다면 수정세금계산서를 발행할 수 있다.



문제번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	3	4	1	2	1	1	2	4	2	3
문제번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	3	1	1	4	2	1	3	2	4	2
문제번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	3	2	1	4	4	2	4	3	3	4
문제번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	3	4	2	3	3	1	3	1	2	1